

橙的電子股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 103 年上半年度
(股票代碼 4554)

公司地址：台中市中部科學工業園區科雅路 29 號 5 樓
電 話：(04)2560-2766

橙的電子股份有限公司及子公司
民國103年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 ~ 6 |
| 五、 | 合併損益表 | 7 |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | 8 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 10 ~ 31 |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 14 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 14 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 14 ~ 20 |
| | (五) 關係人交易 | 21 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 21 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 21 |
| | (八) 重大之災害損失 | 22 |
| | (九) 重大之期後事項 | 22 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------------------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 22 ~ 23 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 24 ~ 26 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 24 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 25 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 26 | |
| | 4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額 | 26 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 27 ~ 28 | |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項 | 28 ~ 31 | |



資誠

會計師核閱報告

(103)財審報字第 14001137 號

橙的電子股份有限公司及子公司 公鑒：

橙的電子股份有限公司及子公司民國 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。


資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪
會計師
王玉娟



前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

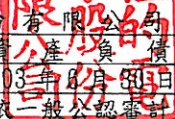
中華民國 103 年 8 月 13 日


 橙的電子股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 103 | 年 | 6 | 月 | 30 | 日 | 額 | % |
|-------------|---------------|-------|-----|---|---|---|----|---|---------|-------|
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ | | | | | | 88,063 | 27 |
| 1120 | 應收票據淨額 | | | | | | | | 446 | - |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(二) | | | | | | | 53,794 | 16 |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 五(二) | | | | | | | 15,581 | 5 |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動 | | | | | | | | 5,032 | 2 |
| 120X | 存貨 | 四(三) | | | | | | | 103,552 | 31 |
| 1286 | 遞延所得稅資產 - 流動 | 四(十二) | | | | | | | 3,504 | 1 |
| 1298 | 其他流動資產 - 其他 | | | | | | | | 3,795 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | | | | | | 273,767 | 83 |
| 固定資產 | | | | | | | | | | |
| | | 四(四) | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | | | | | | | | 8,702 | 3 |
| 1551 | 運輸設備 | | | | | | | | 440 | - |
| 1631 | 租賃改良 | | | | | | | | 19,871 | 6 |
| 1681 | 其他設備 | | | | | | | | 23,130 | 7 |
| 15XY | 成本及重估增值 | | | | | | | | 52,143 | 16 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (| | | | | | 14,702) | (5) |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | | | | | | | 3,252 | 1 |
| 15XX | 固定資產淨額 | | | | | | | | 40,693 | 12 |
| 無形資產 | | | | | | | | | | |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | | | | | | | 1,989 | 1 |
| 17XX | 無形資產合計 | | | | | | | | 1,989 | 1 |
| 其他資產 | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 六 | | | | | | | 10,952 | 3 |
| 1860 | 遞延所得稅資產 - 非流動 | 四(十二) | | | | | | | 486 | - |
| 1880 | 其他資產 - 其他 | | | | | | | | 1,996 | 1 |
| 18XX | 其他資產合計 | | | | | | | | 13,434 | 4 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | | | | | | 329,883 | 100 |

(續次頁)


 橙的電子股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國103年6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 103 年 6 月 30 日 | 金 | 額 | % |
|-------------------|-----------|--------|----------------|---------|-----|----|
| 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(五) | \$ | 8,974 | 3 | |
| 2120 | 應付票據 | | | 24 | - | |
| 2140 | 應付帳款 | | | 64,701 | 20 | |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十二) | | 4,378 | 1 | |
| 2170 | 應付費用 | 四(六) | | 53,856 | 16 | |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 5,359 | 2 | |
| 21XX | 流動負債合計 | | | 137,292 | 42 | |
| 其他負債 | | | | | | |
| 2880 | 其他負債 - 其他 | | | 2,968 | 1 | |
| 28XX | 其他負債合計 | | | 2,968 | 1 | |
| 2XXX | 負債總計 | | | 140,260 | 43 | |
| 股東權益 | | | | | | |
| 股本 | | | | | | |
| | | 一及四(八) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | | 143,283 | 43 | |
| 3140 | 預收股本 | | | 925 | - | |
| 資本公積 | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | | | 2,225 | 1 | |
| 3271 | 員工認股權 | 四(十一) | | 1,188 | - | |
| 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 12,541 | 4 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 四(九) | | 31,566 | 10 | |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | | 115 | - | |
| 3480 | 庫藏股票 | 四(十) | (| 2,220 | (| 1) |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | 189,623 | 57 | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ | 329,883 | 100 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：許欽堯

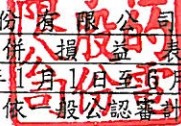


經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘




 橙的電子股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 金 | 額 | % | |
|-----------------|-------|----|---------|-------|------|
| 營業收入 | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | 五(二) | \$ | 175,207 | 104 | |
| 4170 銷貨退回 | | (| 1,608) | (1) | |
| 4190 銷貨折讓 | | (| 5,478) | (3) | |
| 4000 營業收入合計 | | | 168,121 | 100 | |
| 5110 銷貨成本 | 四(三) | (| 98,690) | (59) | |
| 5910 營業毛利 | | | 69,431 | 41 | |
| 營業費用 | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 17,416) | (10) | |
| 6200 管理及總務費用 | | (| 10,527) | (6) | |
| 6300 研究發展費用 | | (| 21,724) | (13) | |
| 6000 營業費用合計 | | (| 49,667) | (29) | |
| 6900 營業淨利 | | | 19,764 | 12 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 利息收入 | | | 124 | - | |
| 7160 兌換利益 | | | 893 | - | |
| 7480 什項收入 | | | 18 | - | |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | | 1,035 | - | |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 利息費用 | | (| 134) | - | |
| 7880 什項支出 | | (| 1,308) | (1) | |
| 7500 營業外費用及損失合計 | | (| 1,442) | (1) | |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | | 19,357 | 11 | |
| 8110 所得稅費用 | 四(十二) | (| 3,682) | (2) | |
| 9600XX 合併總損益 | | \$ | 15,675 | 9 | |
| 9601 合併淨損益 | | \$ | 15,675 | 9 | |
| | | 稅 | 前 | 稅 | 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 9750 本期淨利 | 四(十三) | \$ | 1.36 | \$ | 1.11 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 9850 本期淨利 | 四(十三) | \$ | 1.36 | \$ | 1.10 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘



橙的電子股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國103年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未執行獨立審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 103 年 上 半 年 度 | 股 | 本 | 資 | 本 | 公 | 積 | 保 | 留 | 盈 | 未 | 分 | 配 | 盈 | 餘 | 累 | 積 | 換 | 算 | 調 | 計 |
|---------------|------------|--------|----------|------|----------|----------|------|-----------|----------|------|-----------|------|------------|------|--------|------|------|------------|------|--------|
| | 普 | 庫 | 普 | 普 | 員 | 工 | 公 | 法 | 定 | 盈 | 積 | 盈 | 餘 | 餘 | 整 | 數 | 數 | 數 | 合 | 計 |
| | 通 | 藏 | 通 | 通 | 工 | 認 | 積 | 公 | 盈 | 積 | 餘 | 餘 | 餘 | 餘 | 整 | 數 | 數 | 數 | 合 | 計 |
| | 股 | 股 | 股 | 股 | 認 | 股 | 權 | 積 | 盈 | 積 | 餘 | 餘 | 餘 | 餘 | 整 | 數 | 數 | 數 | 合 | 計 |
| 103年1月1日餘額 | \$ 105,550 | \$ - | \$ 6,660 | \$ - | \$ 1,621 | \$ 594 | \$ - | \$ - | \$ 8,007 | \$ - | \$ 4,534 | \$ - | \$ 57,158 | \$ - | \$ - | 98 | \$ - | \$ 166,368 | | |
| 102年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,534 | (| 4,534) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 未分配盈餘轉增資 | 36,733 | - | - | - | - | - | - | - | - | (| 36,733) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 預收員工認購庫藏股繳納股款 | - | 925 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 925 |
| 員工紅利轉增資 | 1,000 | - | - | - | 604 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,604 |
| 庫藏股票轉讓員工 | - | - | 4,440 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,440 |
| 員工認股之酬勞成本 | - | - | - | - | - | 594 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 594 |
| 103年上半年度淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 15,675 | - | - | - | - | - | - | 15,675 |
| 國外長期投資累積換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 17 | - | - | - | 17 |
| 103年6月30日餘額 | \$ 143,283 | \$ 925 | \$ 2,220 | \$ - | \$ 2,225 | \$ 1,188 | \$ - | \$ 12,541 | \$ - | \$ - | \$ 31,566 | \$ - | \$ 189,623 | \$ - | \$ 115 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。




董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘


 橙的電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

103年上半年度

| | |
|----------------------|------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | |
| 合併總損益 | \$ 15,675 |
| 調整項目 | |
| 折舊費用 | 3,572 |
| 各項攤提 | 1,231 |
| 備抵銷貨退回及折讓本期提列數 | 4,309 |
| 備抵呆帳提列數 | 725 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 1,250 |
| 員工認股之酬勞成本 | 594 |
| 資產及負債科目之變動 | |
| 應收票據及帳款 | (9,068) |
| 應收帳款-關係人 | 5,819 |
| 其他金融資產-流動 | (3,188) |
| 存貨 | (27,565) |
| 遞延所得稅資產 | 771 |
| 其他流動資產-其他 | (1,356) |
| 應付票據 | (885) |
| 應付帳款 | 28,664 |
| 應付所得稅 | (8,350) |
| 應付費用 | 6,809 |
| 其他流動負債 | (2,969) |
| 其他負債-其他 | 3,462 |
| 營業活動之淨現金流入 | 19,500 |
| <u>投資活動之現金流量</u> | |
| 購置固定資產 | (11,508) |
| 存出保證金減少 | 16,732 |
| 其他資產增加 | (1,220) |
| 購置無形資產 | (2,218) |
| 投資活動之淨現金流入 | 1,786 |
| <u>融資活動之現金流量</u> | |
| 短期借款減少 | (2,997) |
| 員工認購庫藏股價款 | 925 |
| 庫藏股票出售 | 4,440 |
| 融資活動之淨現金流入 | 2,368 |
| 匯率影響數 | 17 |
| 本期現金及約當現金增加 | 23,671 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 64,392 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 88,063 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | |
| 本期支付利息 | \$ 134 |
| 本期支付所得稅 | \$ 11,261 |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> | |
| 購置固定資產 | \$ 13,568 |
| 減：期末應付設備款 | (2,060) |
| 購置固定資產現金支付數 | \$ 11,508 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘



橙的電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

橙的電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 94 年 1 月，主要營業項目為無線通信機械器材、電信管制射頻器材及汽、機車其零件等製造及買賣。截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 123 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於半年度及年度編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

| <u>投資公司</u> | <u>子公司</u> | <u>業務性質</u> | <u>所持股權百分比</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|------------------|
| <u>名稱</u> | <u>名稱</u> | | <u>103年6月30日</u> |
| 本公司 | ORANGE ELECTRONIC INC. | 無線通信機械器 材、電信管制射頻 器材及企、機車零 件等售後服務 | 100% |
| 本公司 | ORANGE ENTERPRISE CORPORATION | 一般投資業務 | 100% |
| ORANGE ENTERPRISE CORPORATION | OEC INTERNATIONAL CORPORATION | 一般投資業務 | 100% |
| OEC INTERNATIONAL CORPORATION | 橙的電子商貿 (上海)有限公 司 | 轉口貿易及貿易代 理 | 100% |

3. 未列入合併財務報表之子公司如下
無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式
無此情形。
5. 國外子公司營業之特殊風險
無此情形。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度
無此情形。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容
無此情形。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料
無此情形。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債表區分流動非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，固定資產為5~10年。

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(八) 遞延資產

遞延資產主係模具及測試治具等，並按其估計效益年數2年，採平均法攤銷。

(九) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當

可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之損失於以後年度不予迴轉。

(十) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者(通常為一年)，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動及長期負債。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，並認列為當年度所得稅費用。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十二) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十三) 收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

| | 103年6月30日 |
|-----------|------------------|
| 現金 | \$ 201 |
| 活期存款及支票存款 | 38,721 |
| 外幣存款 | 49,141 |
| | <u>\$ 88,063</u> |

(二) 應收帳款

| | 103年6月30日 | |
|-------------|-----------|---------------|
| 應收帳款 | \$ | 57,413 |
| 減：備抵呆帳 | (| 2,501) |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | (| 1,118) |
| | \$ | <u>53,794</u> |

(三) 存貨

| | 103 年 6 月 30 日 | | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面價值 |
| 原物料 | \$ 56,237 | (\$ 4,330) | \$ 51,907 |
| 在製品 | 36,187 | (2,814) | 33,373 |
| 製成品 | 20,179 | (2,008) | 18,171 |
| 商品存貨 | 101 | - | 101 |
| 合計 | <u>\$ 112,704</u> | <u>(\$ 9,152)</u> | <u>\$ 103,552</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 103年上半年度 | |
|-----------|----------|---------------|
| 已出售存貨成本 | \$ | 97,440 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | | <u>1,250</u> |
| | \$ | <u>98,690</u> |

(四) 固定資產

| | 103 年 6 月 30 日 | | |
|----------------|------------------|--------------------|------------------|
| 資產名稱 | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 機械設備 | \$ 8,702 | (\$ 4,543) | \$ 4,159 |
| 運輸設備 | 440 | (329) | 111 |
| 租賃改良 | 19,871 | (1,276) | 18,595 |
| 其他設備 | 23,130 | (8,554) | 14,576 |
| 未完工程及 預付設備款 | <u>3,252</u> | <u>-</u> | <u>3,252</u> |
| | <u>\$ 55,395</u> | <u>(\$ 14,702)</u> | <u>\$ 40,693</u> |

(五) 短期借款

| | 103年6月30日 | |
|------|-----------|--------------------|
| 信用借款 | \$ | 8,974 |
| 利率區間 | | <u>2.22%~2.60%</u> |

(六) 應付費用

| | 103年6月30日 |
|--------|------------------|
| 應付薪資 | \$ 12,914 |
| 應付勞務費 | 12,216 |
| 應付員工紅利 | 1,129 |
| 應付董監酬勞 | 423 |
| 其他應付費用 | 27,174 |
| | <u>\$ 53,856</u> |

(七) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 橙的電子商貿(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 103 年上半年度本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 1,384 仟元。

(八) 股本

1. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 300,000 仟元，分為 30,000 仟股，實收資本額為 143,283 仟元，每股面額為 10 元。
2. 本公司以民國 103 年 3 月 28 日為增資基準日，以未分配盈餘 36,733 仟元，轉增資發行新股 3,673 仟股，每股 10 元，暨依員工紅利轉發行新股計 100 仟股，增資後實收資本額為 143,283 仟元，該增資案業經經濟部核准且資本額辦理變更登記完竣。

(九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘依下列順序分派之：
 - (1) 員工紅利：不低於 8%。
 - (2) 董監酬勞：不高於 3%。
 - (3) 餘數加計上年度累積可分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

3. 本公司於民國 103 年 3 月 28 日，經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

| | <u>102 年 度</u> | |
|--------|------------------|----------------|
| | <u>金 額</u> | <u>每股股利(元)</u> |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,533 | \$ - |
| 股票股利 | 36,733 | 3.5 |
| 合計 | <u>\$ 41,266</u> | <u>\$ 3.5</u> |

本公司民國 102 年度盈餘分派議案經民國 103 年 2 月 21 日董事會通過，並於民國 103 年 3 月 28 日經股東會通過

4. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

| | <u>103 年上半年度</u> | |
|------|------------------|-----|
| 員工紅利 | \$ 1,129 | |
| 董監酬勞 | | 423 |
| | <u>\$ 1,552</u> | |

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列，民國 103 年上半年度員工紅利按 8% 估列，董監酬勞按 3% 估列，並認列為民國 103 年上半年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(十) 庫藏股

1. 民國 103 年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

| | <u>103 年上半年度</u> | | | | (仟股) |
|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------|
| <u>收回原因</u> | <u>期初股數</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> | |
| 供轉讓股份予員工 | <u>180</u> | <u>-</u> | <u>120</u> | <u>60</u> | |

2. 公司法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票於未轉讓前不得享有股東權益。
4. 依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十一) 股份基礎給付-員工認股權

1. 截至民國 103 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 | 本期 實際 離職率 | 估計 未來 離職率 |
|----------------|-----------|-------|------|------|-----------------|-----------------|
| 第一次員工 認股權計畫 | 102.07.01 | 500單位 | 3年 | 註 | - | - |

註：(1)服務屆滿2年仍在職，既得50%。

(2)服務屆滿3年仍在職，累計既得100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

第一次員工認股權計畫

| | 103年上半年度 | |
|-----------|-----------|-------------|
| | 認股權 數量 | 履約價格 (元) |
| 年初流通在外認股權 | 485 | \$ 29.63 |
| 本期給與認股權 | 15 | - |
| 年底流通在外認股權 | 500 | \$ 29.63 |
| 年底可執行認股權 | - | - |

3. 截至民國103年6月30日，上述員工認股權計畫流通在外認股權之到期日及履約價格區間如下：

| | 103年上半年度 | |
|------------|-----------|----------|
| | 到期日 | 履約價格(元) |
| 第一次員工認股權計畫 | 103.06.30 | \$ 29.63 |

4. 本公司使用 Binomial Model 估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 公平 價值 (元) | 履約 價格 (元) | 預期 波動率 | 預期存 續期間 | 預期 股利 | 無風險 利率 | 單位 |
|-------------|-----------|-----------------|-----------------|-----------|------------|----------|-----------|-----------------|
| | | | | | | | | 公平 價值 (元) |
| 員工認股權 計畫 | 102.07.01 | 38.01 | 29.63 | 30.50% | 4年 | - | 0.9286% | 8.9087 |

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 103年上半年度 |
|------|----------|
| 權益交割 | \$ 594 |

(十二) 所得稅

| | 103年上半年度 | |
|--------------------|----------|--------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | \$ | 3,311 |
| 永久性差異所得稅影響數 | | 272 |
| 未分配盈餘加徵百分之十之所得稅影響數 | | 407 |
| 投資抵減之所得稅影響數 | | 1,189 |
| 以前年度所得稅高估數 | (| 1,497) |
| 所得稅費用 | | 3,682 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | (| 771) |
| 以前年度所得稅高估數 | | 1,497 |
| 減：扣繳及暫繳稅額 | (| 30) |
| 應付所得稅 | \$ | <u>4,378</u> |

1. 永久性差異主要係因長期股權投資採權益法認列之投資損益所產生之所得稅影響數。
2. 遞延所得稅資產與負債餘額如下：

| | 103年1月1日至6月30日 | |
|-------------|----------------|------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ | 3,504 |
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$ | <u>486</u> |

3. 民國 103 年 6 月 30 日產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異明細如下：

| | 103年6月30日 | |
|-------------|-----------|-----------------|
| | 金額 | 所得稅影響數 |
| 流動項目： | | |
| 備抵存貨呆滯及跌價損失 | \$ 9,152 | \$ 1,556 |
| 未實現兌換利益 | (1,955) | (332) |
| 累計減損-以成本衡量 | 3,247 | 552 |
| 折舊費用財稅差異 | 3,356 | 572 |
| 呆帳提列數 | 2,501 | 425 |
| 其他 | 4,309 | 731 |
| | | <u>\$ 3,504</u> |
| 非流動項目： | | |
| 售後服務準備 | \$ 2,860 | \$ <u>486</u> |

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。
5. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 13,004 仟元，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(十三) 普通股每股盈餘

| | 103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | | | | |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------|--------------------|---------|--------|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 合併總損益 | \$ 19,357 | \$ 15,675 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 繼續營業部門 | | | | | |
| 本期淨利 | \$ 19,333 | \$ 15,675 | 14,167 | \$1.36 | \$1.11 |
| 具稀釋作用潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 100 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期損益加 潛在普通股之 影響 | \$ 19,333 | \$ 15,675 | 14,267 | \$1.36 | \$1.10 |

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流動在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不再追溯調整。

(十四) 用人、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | | |
|--------|--------------------------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 10,461 | \$ 22,675 | \$ 33,136 |
| 勞健保費用 | 1,005 | 1,771 | 2,776 |
| 退休金費用 | 481 | 903 | 1,384 |
| 其他用人費用 | 570 | 723 | 1,293 |
| | \$ 12,517 | \$ 26,072 | \$ 38,589 |
| 折舊費用 | \$ 2,391 | \$ 1,181 | \$ 3,572 |
| 攤銷費用 | \$ 627 | \$ 604 | \$ 1,231 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|------------------------------------|----------------|
| 許欽堯 | 本公司之董事長 |
| 張豐儀 | 本公司之董事 |
| 游鴻志 | 本公司之董事 |
| Standard Motor Products INC. (SMP) | 本公司之董事 |

(二)關係人之交易

1. 銷貨收入

| SMP | <u>103年上半年度</u> | |
|-----|------------------|------------|
| | <u>佔銷貨淨額</u> | <u>百分比</u> |
| | <u>金額</u> | <u>百分比</u> |
| | <u>\$ 55,895</u> | 33% |

上開銷貨交易之價格，係按一般銷售價格計價，收款條件係於月結 60 天內收款，與一般客戶相同。

2. 應收帳款

| SMP | <u>103年6月30日</u> | |
|-----|------------------|------------|
| | <u>佔應收帳款</u> | <u>百分比</u> |
| | <u>金額</u> | <u>百分比</u> |
| | <u>\$ 15,581</u> | 22% |

六、抵(質)押之資產

截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

| <u>資產項目</u> | <u>103年6月30日</u> | <u>擔保用途</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 定期存款 (表列存出保證金) | <u>\$ 5,400</u> | 假扣押保證金、 銷售保證金 |

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 103 年 6 月 30 日止，子公司-橙的電子商貿(上海)有限公司因承租辦事處、員工宿舍及公務車，未來應支付之租金如下：

| | <u>103年6月30日</u> |
|-----|------------------|
| 一年內 | \$ 1,053 |
| 二年內 | 742 |
| 三年內 | 822 |
| 四年內 | 360 |
| | <u>\$ 2,977</u> |

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司之現金增資案，已於民國 103 年 6 月 27 日業經主管機關申報生效將以每股 55 元發行普通股 1,000 仟股，共募集 55,000 仟元，預計 7 月底前完成資金募集，並於民國 103 年 8 月 7 日辦理變更登記完竣。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

| | 103 年 6 月 30 日 | | |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 | |
| | | 公 開 報 價 決 定 之 價 值 | 評 價 方 法 估 計 之 金 額 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融資產 | \$ 173,868 | \$ - | \$ 173,868 |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | \$ 127,663 | \$ - | \$ 127,663 |

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款-關係人淨額、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及存入保證金。

(二)具利率變動風險之金融負債

本公司民國 103 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 8,974 仟元。

(三)財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | <u>103年6月30日</u> | |
|-------------------|------------------|-----------|
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,521 | 29.82 |
| <u>以成本衡量之金融資產</u> | | |
| 美金：新台幣 | - | 29.82 |
| <u>金融負債</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | 1,395 | 29.92 |

2. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司及子公司持有之金融資產多屬流動性資產，故預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項屬浮動利率之金融商品部分，將因市場利率變動而使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，不致發生重大風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

民國 103 年 6 月 30 日：

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | 備註 |
|------------|---|-------------|------------|---------|------|-----|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 比率% | |
| 橙的電子股份有限公司 | ORANGE ELECTRONIC NORTH AMERICA, LLC. 普通股 | - | 以成本衡量之金融資產 | 100,000 | - | 10% | 註1 |

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 備註 |
|------------|------------------------------|--------|---------|------------|-------------|------------|-----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 交易條件與一般條件期間 | 應收(付)票據、帳款 | |
| 橙的電子股份有限公司 | Standard Motor Products INC. | 本公司之董事 | 55,895 | 33% | 月結60天收款 | 15,581 | 22% |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：
民國 103 年 6 月 30 日：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數 | 期末持有 | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 備註 |
|-------------------------------|-------------------------------|-------|--------|--------|-------|---------|------|------|-----------|-----|-----------|-----|----------------|
| | | | | 幣別 | 金額 | | 比率 | 帳面金額 | 幣別 | 金額 | 幣別 | 金額 | |
| 橙的電子股份有限公司 | ORANGE ELECTRONIC INC. | 美國 | 行銷業務 | 新台幣 | 2,982 | 100,000 | 100 | 新台幣 | 2,309 | 新台幣 | (82) | 新台幣 | 係本公司之子公司(註1、3) |
| 橙的電子股份有限公司 | ORANGE ENTERPRISE CORPORATION | 馬紹爾群島 | 一般投資業務 | 新台幣 | 4,175 | 140,000 | 100 | 新台幣 | 2,661 | 新台幣 | (1,517) | 新台幣 | 係本公司之子公司(註1、3) |
| ORANGE ENTERPRISE CORPORATION | OEC INTERNATIONAL CORPORATION | 薩摩亞群島 | 一般投資業務 | 新台幣 | 4,175 | 140,000 | 100 | 新台幣 | 2,661 | 新台幣 | (1,517) | 新台幣 | 係本公司之孫公司(註2、3) |

單位：新台幣千元

註 1：於合併報表已沖銷。

註 2：未予列示投資損益，未予列示投資損益。

註 3：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

2. 資金貸與他人：無此情形。

3. 為他人背書保證情形：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：無此情形。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本台積資金額 | 自累匯出金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接間接持股比 | 本期投資損益 | 期末帳面價值 | 截至已匯回之投資收益 | 註 |
|----------------|-----------|-------|------|--------|--------|-------------|----|-----------------|-----------|------------|---------|--------|------------|----|
| | | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 橙的電子商貿(上海)有限公司 | 轉口貿易及貿易代理 | 4,104 | 2 | 4,104 | 4,104 | - | - | 4,104 | (1,517) | 100% | (1,517) | 2,661 | - | 註2 |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註2：係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱 | 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額(註2) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3) |
|----------------|---------------------|------------------|------------------------|
| 橙的電子商貿(上海)有限公司 | 4,104 | 4,175 | 113,773 |

註1：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

註2：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註3：依大陸地區從事投資或技術合作審查原則之限額計算(淨值之百分之六十計算)。

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

無此情形

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者，於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運地區別分為台灣及美國等部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司主要營運決策者根據調整後稅前損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 103 年上半年度：

| | 台灣 | 美國 | 總計 |
|---------|------------|------------|------------|
| 外部收入 | \$ 168,121 | \$ - | \$ 168,121 |
| 內部部門收入 | - | 41 | 41 |
| 收入合計 | 168,121 | 41 | 168,162 |
| 部門稅前損益 | \$ 19,357 | (\$ 1,599) | \$ 17,758 |
| 部門資產(註) | \$ - | \$ - | \$ - |

註：由於本集團資產之衡量金額非為營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四)部門收入、資產與負債之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

| | 103年上半年度 |
|--------------|------------|
| 應報導營運部門調整後收入 | \$ 168,162 |
| 消除部門間收入 | (41) |
| 合併營業收入合計數 | \$ 168,121 |

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| | 103年上半年度 |
|----------------|-----------|
| 應報導營運部門調整後稅前損益 | \$ 17,758 |
| 消除部門間損益 | 1,599 |
| 合併稅前損益 | \$ 19,357 |

(五)產品別及勞務別之資訊

本集團之收入主要係生產胎壓監測器及 TPMS 套裝組等汽機車其零件製造及買賣。

收入餘額明細組成如下：

| | <u>103年上半年度</u> | |
|---------|-----------------|----------------|
| 胎壓監測器 | \$ | 98,965 |
| TPMS套裝組 | | 57,512 |
| 其他 | | 11,644 |
| 合計 | \$ | <u>168,121</u> |

(六) 地區別資訊

本公司民國 103 年上半年度地區別資訊如下：

| | <u>103 年 上 半 年 度</u> | |
|----|----------------------|------------------|
| | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> |
| 美洲 | \$ 108,210 | \$ - |
| 台灣 | 41,350 | 55,237 |
| 歐洲 | 1,451 | - |
| 其他 | 17,110 | - |
| 合計 | <u>\$ 168,121</u> | <u>\$ 55,237</u> |

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融商品及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 103 年上半年度銷貨收入占損益表上銷貨金額 10% 以上之客戶資訊如下：

| | <u>103 年 上 半 年 度</u> | |
|-----|----------------------|-----------------|
| | <u>收入</u> | <u>佔銷貨淨額百分比</u> |
| 甲客戶 | \$ 55,895 | 33% |
| 乙客戶 | 41,229 | 25% |
| 丙客戶 | 20,523 | 12% |

十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）金管證審字第 1030005615 號令規定，公開發行公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」；以下簡稱 IFRSs）及「證券發行人財務報告編製準則（採 IFRSs 版本）」編製財務報告。

(一) 本集團因應上開規定，業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本集團總經理統籌負責，採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 (或負責人員) | 目前執行情形 |
|--|--|--|
| 1. 評估階段：(103年1月1日至103年12月31日) ◎ 訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際財務報導準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整 | 會計部門 人事部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門、 內部控制部門、 資訊部門 | 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 積極進行中 |
| 2. 準備階段：(103年1月1日至103年12月31日) ◎ 決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際財務報導準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練 | 會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門 人事部門 | 已完成 已完成 積極進行中 已完成 |
| 3. 實施階段：(104年1月1日至104年12月31日) ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依IFRSs編製財務報告 | 資訊部門 會計部門 會計部門 | 積極進行中 積極進行中 積極進行中 |

(二)目前會計政策與未來依IFRSs及「證券發行人財務報告編製準則(採IFRSs版本)」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本集團依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(經評估均與本公司不攸關或不適用)影響如下：

1. 民國103年1月1日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-------------|------------|------------|------------|--------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 4,295 | (\$ 4,295) | \$ - | (1) |
| 不動產、廠房及設備 | 34,039 | (16,094) | 17,945 | (2)(3) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 466 | 4,390 | 4,856 | (1)(4) |
| 其他資產-其他 | 1,778 | 16,094 | 17,872 | (2)(3) |
| 其他 | 256,246 | - | 256,246 | |
| 資產總計 | \$ 296,824 | \$ 95 | \$ 296,919 | |
| 應付費用 | 48,647 | 556 | 49,203 | (4) |
| 其他 | 81,809 | - | 81,809 | |
| 負債總計 | \$ 130,456 | \$ 556 | \$ 131,012 | |
| 未分配盈餘 | 57,158 | (461) | 56,697 | (4) |
| 其他 | 109,210 | - | 109,210 | |
| 股東權益總計 | \$ 166,368 | (\$ 461) | \$ 165,907 | |

2. 民國 103 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-------------|------------|------------|------------|--------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 3,504 | (\$ 3,504) | \$ - | (1) |
| 不動產、廠房及設備 | 40,693 | (1,256) | 39,437 | (2)(3) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 486 | 3,591 | 4,077 | (1)(4) |
| 其他資產-其他 | 1,996 | 1,256 | 3,252 | (2)(3) |
| 其他 | 283,204 | - | 283,204 | |
| 資產總計 | \$ 329,883 | \$ 87 | \$ 329,970 | |
| 應付費用 | 53,856 | 515 | 54,371 | (4) |
| 其他 | 86,404 | - | 86,404 | |
| 負債總計 | \$ 140,260 | \$ 515 | \$ 140,775 | |
| 未分配盈餘 | 31,566 | (428) | 31,138 | (4) |
| 其他 | 158,057 | - | 158,057 | |
| 股東權益總計 | \$ 189,623 | (\$ 428) | \$ 189,195 | |

3. 民國 103 年上半年度損益重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|----------|------------|----------|------------|-----|
| 營業收入 | \$ 168,121 | \$ - | \$ 168,121 | |
| 營業成本 | (98,690) | (124) | (98,814) | (4) |
| 營業費用 | (49,667) | (304) | (49,971) | (4) |
| 營業淨利 | 19,764 | (428) | 19,336 | |
| 營業外收益及費損 | (407) | - | (407) | |
| 稅前淨利 | 19,357 | (428) | 18,929 | |
| 所得稅費用 | (3,682) | - | (3,682) | |
| 稅後淨利 | \$ 15,675 | (\$ 428) | 15,247 | |

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司及子公司因此於民國 103 年 1 月 1 日調增遞延所得資產-非流動 4,295 仟元，並調減遞延所得稅資產-流動 4,295 仟元。而民國 103 年 6 月 30 日調增遞延所得稅資產-非流動 3,504 仟元，並調減遞延所得稅資產-流動 3,504 仟元。
- (2) 我國現行會計準則規定將模具開發等相關支出置於遞延費用項下，惟依國際會計準則規定下並無遞延費用之科目，相關資產應依性質適當分類。於民國 103 年 1 月 1 日分別調增不動產、廠房及設備 1,778 仟元及調減遞延費用(帳列其他資產-其他)1,778 仟元。而民國 103 年 6 月 30 日調增不動產、廠房及設備 1,996 仟元，並調減遞延費用(帳列其他資產-其他)1,996 仟元。
- (3) 依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資

產而預付之款項表達於固定資產項下。惟依國際會計準則規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。於民國 103 年 1 月 1 日分別調增其他資產-其他 17,872 仟元及調減不動產、廠房及設備 17,872 仟元。而民國 103 年 6 月 30 日調增其他資產-其他 3,252 仟元，並調減不動產、廠房及設備 3,252 仟元。

- (4) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列無明文規定，本公司係於發放年度認列薪資費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列累積特休假未休費用，致民國 103 年 1 月 1 日同時調整增加應付費用 556 仟元及遞延所得稅資產-非流動 95 仟元並同時減少未分配盈餘 461 仟元；而民國 103 年 6 月 30 日增加應付費用 515 仟元、遞延所得稅資產-非流動 87 仟元，調減未分配盈餘 428 仟元；民國 103 年上半年度營業成本增加 124 仟元及營業費用增加 304 仟元。